

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: OÜ PharmaTen

registrikood: 14915306

tänav a nimi: Akadeemia tee

maja number: 45

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13520

e-posti aadress: pharmaten.ou@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

PharmaTen OÜ tegevusvaldkonnaks on apteegialane tegevus, ravimite ja meditsiinikaupade müük. 2021. aasta lõpuga omati 2 apteeki. Professionaalse apteegiteenuse pakkumiseks oma klientidele ning muu oskusteabe saamiseks, on ettevõtte frantsiisilepingu alusel võtnud kasutusele Europateek OÜ-le kuuluva kaubamärgi "Euroapteek".

2022. aastal jätkab ettevõtte "Euroapteek" frantsiisiga kaasneva oskusteabe rakendamist, et parandada oma teenuskvaliteeti, suurendada klientide rahulolu ja arvu, efektiivsust ning kasumlikkust.

Ettevõtte peamised finants- ja arvnäitajad:			
Näitaja	2021	2020	Valem
Müügitulu	1 253 041	881 211	-
Kahjum	-9 952	-125 988	-
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,24	0,22	<i>Käibevara / Lühiajalised kohustised</i>
Omakapitali osakaal	-16,52%	-14,16%	<i>Omakapital kokku / Varad kokku</i>
Varade tootlus (ROA)	-1,18%	-28,89%	<i>Puhaskasum / Keskmine koguvara</i>
Puhaskasumi marginaal	-0,79%	-14,30%	<i>Puhaskasum / Müügitulu</i>
Keskmine töötajate arv, taandatud täistööajale	1	1	-

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 494	24 309	
Nõuded ja ettemaksed	40 033	34 049	2
Varud	162 852	160 992	3
Kokku käibevarad	225 379	219 350	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	582 423	652 705	5
Kokku põhivarad	582 423	652 705	
Kokku varad	807 802	872 055	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	941 242	995 543	6
Kokku lühiajalised kohustised	941 242	995 543	
Kokku kohustised	941 242	995 543	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-125 988	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 952	-125 988	
Kokku omakapital	-133 440	-123 488	
Kokku kohustised ja omakapital	807 802	872 055	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	18.02.2020 - 31.12.2020	Lisa nr
Müügitulu	1 253 041	881 211	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 072 607	-724 264	
Mitmesugused tegevuskulud	-82 428	-135 575	
Tööjõukulud	-37 272	-94 500	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-70 731	-52 922	5
Muud ärikulud	45	62	
Ärikasum (kahjum)	-9 952	-125 988	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 952	-125 988	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 952	-125 988	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PharmaTen OÜ („ettevõtte”) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardile ja kasutades

soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti Vabariigi finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Kasutatakse kasumiaruande skeemi 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha

Raha ekvivalentina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. Kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Nõuded ostjate vastu ja muude äritegevusega seotud nõuete allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna real “muud tegevuskulud.” Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO (First In-First Out) meetodit. Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Firmaväärtus	10
Litsentsid	2-5

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja –kulud".

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnese bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad perioodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapool on tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvetud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	38 915	38 915	
Ostjatelt laekumata arved	38 915	38 915	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 096	1 096	4
Ettemaksed	22	22	
Tulevaste perioodide kulud	22	22	
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 033	40 033	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	25 652	25 652	
Ostjatelt laekumata arved	25 652	25 652	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 670	8 670	4
Ettemaksed	-273	-273	
Tulevaste perioodide kulud	27	27	
Muud makstud ettemaksed	-300	-300	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 049	34 049	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	162 852	160 992
Kokku varud	162 852	160 992

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 096	0	8 670	0
Üksikisiku tulumaks		444		983
Sotsiaalmaks		759		1 683
Kohustuslik kogumispension		46		102
Töötuskindlustusmaksed		55		122
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 096	1 304	8 670	2 890

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
Ostud ja parendused	705 627	0	705 627
Amortisatsioonikulu	-52 922	0	-52 922
31.12.2020			
Soetusmaksumus	705 627	0	705 627
Akumuleeritud kulum	-52 922	0	-52 922
Jääkmaksumus	652 705	0	652 705
Ostud ja parendused		449	449
Amortisatsioonikulu	-70 563	-168	-70 731
31.12.2021			
Soetusmaksumus	705 627	449	706 076
Akumuleeritud kulum	-123 485	-168	-123 653
Jääkmaksumus	582 142	281	582 423

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	247 414	247 414	
Võlad töövõtjatele	2 704	2 704	7
Maksuvõlad	1 304	1 304	4
Muud võlad	689 820	689 820	
Muud viitvõlad	689 820	689 820	
Kokku võlad ja ettemaksed	941 242	941 242	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	300 809	300 809	
Võlad töövõtjatele	2 810	2 810	7
Maksuvõlad	2 890	2 890	4
Muud võlad	689 034	689 034	
Muud viitvõlad	689 034	689 034	
Kokku võlad ja ettemaksed	995 543	995 543	

Muude viitvõlgade all kajastatakse 2020. aastal toimunud apteegireformi käigus soetatud apteekide kohustust. 2021 aastal summas 688 642 eur.

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	2 300	2 005
Puhkusetasude kohustis	104	805
Aruandvad isikud	300	0
Kokku võlad töövõtjatele	2 704	2 810

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2021	18.02.2020 - 31.12.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 253 041	881 211
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 253 041	881 211
Kokku müügitulu	1 253 041	881 211
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügitulu apteekides	1 253 041	881 211
Kokku müügitulu	1 253 041	881 211

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	18.02.2020 - 31.12.2020
Palgakulu	28 746	87 594
Sotsiaalmaksud	8 526	6 906
Kokku tööjõukulud	37 272	94 500
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	18.02.2020 - 31.12.2020
Arvestatud tasu	28 381	22 632
Autokompensatsioon	3 600	2 449

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

31.12.2021 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 133 440 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad varade kogusummat 133 440 euro võrra. Need asjaolud võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana, mille tõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma omakohustusi.

Ettevõtte netovara kavatsetakse viia järgnevate perioodide jooksul vastavusse äriseadustiku nõuetega:

- Ettevõtte on alustanud läbirääkimisi hulgimüüjatega saavutamaks hetkel kehtivate sisseostuhindade osas täiendavaid ajutisi ning püsivaid allahindlusi.
- Ettevõtte planeerib täiendavaid kampaaniaid ning turundustegevusi müügitulu suurendamiseks. Samuti on Ettevõtte võtnud vastu meetmeid suurendamiseks ettevõttesisest efektiivsust – lahti olekuaegasid on muudetud vastavalt tegelikule kliendivoole, tööjõu parem planeerimine saavutamaks olemasoleva ressursiga maksimaalne müügitulu, parem varude planeerimine vältimaks toodete mahakandmise kulu.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtte vaatamata märkimisväärse kahtluse esinemisele jätkuvalt tegutsev.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2022

OÜ PharmaTen (registrikood: 14915306) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALBINA TUULING	Juhatuse liige	13.06.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-125 988
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 952
Kokku	-135 940

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide tuludest.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	1253041	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	pharmaten.ou@gmail.com